

บริษัท เชียงใหม่ฟรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาล

และรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการและผู้ถือหุ้นของ บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของบริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (ก่อนการปรับปรุงใหม่) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ของบริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะบริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และได้เสนอรายงานไว้อย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 5 และข้อ 11 กลุ่มบริษัทได้มีการปรับปรุงงบการเงินรวมย้อนหลังเนื่องจากการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจได้ถูกปรับปรุงใหม่ โดยในไตรมาสที่ 1 ของปี 2565 กลุ่มบริษัทได้มีการทบทวนสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับมาของ บริษัท ชิโน - ไทย ฟรีซ แอนด์ คราย จำกัด ซึ่งเป็นการซื้อธุรกิจในไตรมาสที่ 1 ของปี 2564 และการปรับปรุงดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขการปรับปรุงการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจ ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงและพบว่ารายการปรับปรุงดังกล่าวได้ปรับปรุงอย่างเหมาะสม ข้าพเจ้ามิได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังวันที่ในรายงานดังกล่าว ยกเว้นรายการปรับปรุงตามที่กล่าวข้างต้น งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และงบการเงินรวมระหว่างกาลสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับปรับปรุงย้อนหลังการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจไว้อย่างเหมาะสมด้วยแล้ว ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อเรื่องนี้แต่อย่างใด



นางสาวชมภารณ์ รอดลอยทุกข์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 9211

บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด

วันที่ 9 พฤศจิกายน 2565

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

		บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
หมายเหตุ		(ปรับปรุงใหม่)			
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		204,191,767	196,122,925	201,081,196	194,958,751
7	สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	41,781,564	41,666,450	41,781,564	41,666,450
8	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	142,576,076	93,307,231	127,376,004	87,891,300
9	ลูกหนี้ชาวไร่	12,910,387	22,804,096	12,910,387	22,804,096
6.2	เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	-	-	10,000,000	-
10	สินค้าคงเหลือ	518,726,473	499,732,813	486,688,567	455,971,814
26	สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	-	1,414,693	-	1,414,693
	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	215,020	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		920,186,267	855,263,228	879,837,718	804,707,104
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
12	เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	127,132,323	127,132,323
13	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	22,128,578	22,128,578	22,128,578	22,128,578
14	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	681,744,116	727,140,743	430,491,819	458,340,612
11	ค่าความนิยม	19,072,075	19,072,075	-	-
16	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน- โปรแกรมคอมพิวเตอร์	6,584,432	7,424,533	6,584,432	7,424,533
24	สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	37,211,103	28,760,064	35,902,488	27,487,173
	ภาษีเงินได้รอขอลคืน	2,972,107	2,972,107	2,972,107	2,972,107
	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,882,199	2,071,646	1,802,639	1,992,086
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		771,594,610	809,569,746	627,014,386	647,477,412
รวมสินทรัพย์		1,691,780,877	1,664,832,974	1,506,852,104	1,452,184,516

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เที่ยงไหมีพรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

		บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
หมายเหตุ			(ปรับปรุงใหม่)		
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	17	30,083,577	11,061,620	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	18	80,748,567	72,338,319	49,871,536	52,137,862
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	19	4,119,478	4,687,366	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน	19	140,686,650	141,607,087	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	20	2,986,776	3,630,830	496,292	853,101
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่นส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	21	2,138,700	2,138,700	-	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		1,770,758	-	1,770,758	-
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	26	60,306,449	10,607,826	60,306,449	10,607,826
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		6,020,442	6,351,302	3,492,248	3,221,901
รวมหนี้สินหมุนเวียน		328,861,397	252,423,050	115,937,283	66,820,690
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	20	9,816,272	10,860,462	2,011,934	2,290,652
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่น	21	22,815,300	23,625,300	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	22	65,036,584	65,985,757	63,973,498	64,371,962
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		97,668,156	100,471,519	65,985,432	66,662,614
รวมหนี้สิน		426,529,553	352,894,569	181,922,715	133,483,304
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น - มูลค่าหุ้นละ 1 บาท					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 381,145,725 หุ้น		381,145,725	381,145,725	381,145,725	381,145,725
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 381,145,725 หุ้น		381,145,725	381,145,725	381,145,725	381,145,725
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		68,000,000	68,000,000	68,000,000	68,000,000
กำไรสะสม					
จัดสรรเพื่อทุนสำรองตามกฎหมาย		38,115,000	38,115,000	38,115,000	38,115,000
ส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร		803,802,409	798,961,655	877,707,200	836,503,081
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(40,038,536)	(5,062,594)	(40,038,536)	(5,062,594)
รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		1,251,024,598	1,281,159,786	1,324,929,389	1,318,701,212
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		14,226,726	30,778,619	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,265,251,324	1,311,938,405	1,324,929,389	1,318,701,212
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,691,780,877	1,664,832,974	1,506,852,104	1,452,184,516

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2565	2564	2565	2564
		(ปรับปรุงใหม่)			
รายได้จากการขาย	23	326,234,993	295,660,285	302,658,704	290,978,191
ต้นทุนขาย		(268,714,448)	(264,119,140)	(232,785,528)	(235,305,318)
กำไรขั้นต้น		57,520,545	31,541,145	69,873,176	55,672,873
รายได้อื่น		3,187,736	3,262,721	2,962,552	2,796,041
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		60,708,281	34,803,866	72,835,728	58,468,914
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		(32,981,078)	(19,817,696)	(32,126,250)	(19,144,228)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(22,929,931)	(20,992,311)	(18,809,322)	(20,953,176)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		(16,891,979)	(10,962,694)	(17,409,402)	(10,943,195)
กำไร(ขาดทุน)จากกิจกรรมดำเนินงาน		(12,094,707)	(16,968,835)	4,490,754	7,428,315
รายได้ทางการเงิน		50,596	28,612	126,212	28,612
ต้นทุนทางการเงิน		(1,949,206)	(1,361,143)	(54,158)	(70,038)
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์		-	(7,607,685)	-	(7,607,685)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		(13,993,317)	(25,909,051)	4,562,808	(220,796)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	24	(779,040)	(1,210,526)	(877,474)	(1,210,526)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		(14,772,357)	(27,119,577)	3,685,334	(1,431,322)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การจัดประเภทรายการใหม่จากสำรองรายการบัญชีป้องกันความเสี่ยง		47,629,275	25,462,759	47,629,275	25,462,759
หัก ผลกระทบของภาษีเงินได้	24	(9,525,855)	(5,092,552)	(9,525,855)	(5,092,552)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี					
ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์		(73,539,378)	(39,322,927)	(73,539,378)	(39,322,927)
หัก ผลกระทบของภาษีเงินได้	24	14,707,875	7,864,585	14,707,875	7,864,585
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		(20,728,083)	(11,088,135)	(20,728,083)	(11,088,135)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(35,500,440)	(38,207,712)	(17,042,749)	(12,519,457)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ(ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
	(ปรับปรุงใหม่)			
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(8,998,791)	(19,084,291)	3,685,334	(1,431,322)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(5,773,566)	(8,035,286)	-	-
	<u>(14,772,357)</u>	<u>(27,119,577)</u>	<u>3,685,334</u>	<u>(1,431,322)</u>
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(29,726,874)	(30,172,426)	(17,042,749)	(12,519,457)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(5,773,566)	(8,035,286)	-	-
	<u>(35,500,440)</u>	<u>(38,207,712)</u>	<u>(17,042,749)</u>	<u>(12,519,457)</u>
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร(ขาดทุน)ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	<u>(0.024)</u>	<u>(0.050)</u>	<u>0.010</u>	<u>(0.004)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เชียงใหม่ไฟรเซนฟูตส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2565	2564	2565	2564
		(ปรับปรุงใหม่)			
รายได้จากการขาย	23	1,045,926,993	838,232,828	983,690,350	830,331,182
ต้นทุนขาย	10	(850,420,752)	(747,670,326)	(754,337,911)	(711,384,798)
กำไรขั้นต้น		195,506,241	90,562,502	229,352,439	118,946,384
รายได้อื่น		8,268,531	7,527,830	7,767,701	6,912,305
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		203,774,772	98,090,332	237,120,140	125,858,689
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		(109,462,610)	(56,018,569)	(104,866,222)	(54,710,922)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(67,757,166)	(69,741,415)	(56,076,850)	(60,803,593)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		(24,601,776)	(555,397)	(25,180,739)	(595,169)
กำไร(ขาดทุน)จากกิจกรรมดำเนินงาน		1,953,220	(28,225,049)	50,996,329	9,749,005
รายได้ทางการเงิน		195,672	132,238	300,654	115,622
ต้นทุนทางการเงิน		(4,797,559)	(2,690,217)	(173,791)	(169,268)
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์		-	(7,607,685)	-	(7,607,685)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		(2,648,667)	(38,390,713)	51,123,192	2,087,674
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	24	(9,719,174)	(1,336,925)	(9,919,073)	(1,336,925)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		(12,367,841)	(39,727,638)	41,204,119	750,749
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การจัดประเภทรายการใหม่จากสำรองรายการบัญชีป้องกันความเสี่ยง		69,314,609	7,825,216	69,314,609	7,825,216
หัก ผลกระทบของภาษีเงินได้	24	(13,862,922)	(1,565,043)	(13,862,922)	(1,565,043)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี					
ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์		(113,034,536)	(54,323,083)	(113,034,536)	(54,323,083)
หัก ผลกระทบของภาษีเงินได้	24	22,606,907	10,864,616	22,606,907	10,864,616
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงาน					
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	22	820,877	-	-	-
หัก ผลกระทบของภาษีเงินได้	24	(164,175)	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		(34,319,240)	(37,198,294)	(34,975,942)	(37,198,294)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(46,687,081)	(76,925,932)	6,228,177	(36,447,545)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ(ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
	(ปรับปรุงใหม่)			
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	4,389,468	(28,547,836)	41,204,119	750,749
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(16,757,309)	(11,179,802)	-	-
	(12,367,841)	(39,727,638)	41,204,119	750,749
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(30,135,188)	(65,746,130)	6,228,177	(36,447,545)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(16,551,893)	(11,179,802)	-	-
	(46,687,081)	(76,925,932)	6,228,177	(36,447,545)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร(ขาดทุน)ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	0.012	(0.075)	0.108	0.002

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เทียนไหมไฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

บาท

งบการเงินรวม											
ส่วนของบริษัทใหญ่											
กำไรสะสม			องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น								
			สำรองการเปลี่ยนแปลงของ			รวม					
			เงินลงทุนในตราสารทุนที่			องค์ประกอบอื่น					
			กำหนดให้มูลค่าด้วย			สำรองจากการ					
			มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร			ป้องกันความเสี่ยง			รวมส่วนของผู้		
			ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			กระแสเงินสด			ถือหุ้น		
			ไม่ได้จัดสรร						บริษัทใหญ่		
									ไม่มีอำนาจควบคุม		
									รวม		
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ทุนสำรองตามกฎหมาย	ส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร		(36,000,000)	18,176,251	(17,823,749)	1,371,037,251	-	1,371,037,251
11	381,145,725	68,000,000	38,115,000	901,600,275	(36,000,000)	36,000,000	-	36,000,000	-	45,710,401	45,710,401
	-	-	-	(36,000,000)							
	-	-	-	(28,547,836)		-	-	-	(28,547,836)	(11,179,802)	(39,727,638)
	-	-	-	-		-	(37,198,294)	(37,198,294)	(37,198,294)	-	(37,198,294)
	-	-	-	(28,547,836)		-	(37,198,294)	(37,198,294)	(65,746,130)	(11,179,802)	(76,925,932)
	381,145,725	68,000,000	38,115,000	837,052,439	-	(19,022,043)	(19,022,043)	(19,022,043)	1,305,291,121	34,530,599	1,339,821,720
	381,145,725	68,000,000	38,115,000	803,698,988	-	(5,062,594)	(5,062,594)	(5,062,594)	1,285,897,119	32,934,961	1,318,832,080
5	-	-	-	(4,737,333)		-	-	-	(4,737,333)	(2,156,342)	(6,893,675)
	381,145,725	68,000,000	38,115,000	798,961,655	-	(5,062,594)	(5,062,594)	(5,062,594)	1,281,159,786	30,778,619	1,311,938,405
	-	-	-	4,389,468		-	-	-	4,389,468	(16,757,309)	(12,367,841)
	-	-	-	451,286		-	(34,975,942)	(34,975,942)	(34,524,656)	205,416	(34,319,240)
	-	-	-	4,840,754		-	(34,975,942)	(34,975,942)	(30,135,188)	(16,551,893)	(46,687,081)
	381,145,725	68,000,000	38,115,000	803,802,409	-	(40,038,536)	(40,038,536)	(40,038,536)	1,251,024,598	14,226,726	1,265,251,324
	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาล

บริษัท เซียงวิไหมพรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
กำไรสะสม				องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น					
หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ส่วนที่ยังไม่ได้ จัดสรร	สำรองการเปลี่ยนแปลงของเงิน			รวม	
					ลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้ วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน	สำรองจากการ ป้องกันความเสี่ยง	องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ ถือหุ้น	รวม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 11	381,145,725	68,000,000	38,115,000	901,600,275	(36,000,000)	18,176,251	(17,823,749)	1,371,037,251	
	-	-	-	(36,000,000)	36,000,000	-	-	36,000,000	-
	-	-	-	750,749	-	-	-	750,749	
	-	-	-	-	-	(37,198,294)	(37,198,294)	(37,198,294)	(37,198,294)
	-	-	-	750,749	-	(37,198,294)	(37,198,294)	(36,447,545)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	381,145,725	68,000,000	38,115,000	866,351,024	-	(19,022,043)	(19,022,043)	1,334,589,706	
	381,145,725	68,000,000	38,115,000	836,503,081	-	(5,062,594)	(5,062,594)	1,318,701,212	
	-	-	-	41,204,119	-	-	-	41,204,119	
	-	-	-	-	-	(34,975,942)	(34,975,942)	(34,975,942)	
	-	-	-	41,204,119	-	(34,975,942)	(34,975,942)	6,228,177	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	381,145,725	68,000,000	38,115,000	877,707,200	-	(40,038,536)	(40,038,536)	1,324,929,389	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เชียงใหม่โปรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
	(ปรับปรุงใหม่)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	(2,648,667)	(38,390,713)	51,123,192	2,087,674
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)เป็นเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(3,016,910)	(1,940,972)	(2,515,983)	(1,942,465)
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน	-	7,607,685	-	7,607,685
ขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าสินค้า	4,247,803	11,457,955	3,518,476	11,457,955
ขาดทุนจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	119,852	76,594	119,852	76,594
ขาดทุน(กำไร)จากการปรับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน	(115,111)	510,691	(115,111)	510,691
กำไรจากการขายเงินลงทุน	-	(635,046)	-	(635,046)
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินสุทธิและการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	(1,121,229)	(902,910)	(1,121,229)	(902,910)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	68,393,251	69,723,950	49,875,037	52,688,129
ขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยม	-	4,737,333	-	-
ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	3,228,971	3,325,609	2,958,803	3,097,368
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	7,393,390	6,728,643	7,393,390	6,728,643
ดอกเบี้ยรับ	(80,561)	(7,883)	(185,543)	8,733
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	4,797,559	2,690,217	173,791	169,268
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	81,198,348	64,981,153	111,224,675	80,952,319
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง(เพิ่มขึ้น)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(46,251,936)	1,937,335	(36,968,721)	3,566,919
ลูกหนี้ชาวไร่	9,773,857	10,324,447	9,773,857	10,324,447
สินค้าคงเหลือ	(23,241,463)	(61,571,357)	(34,235,229)	(32,634,749)
สินทรัพย์หมุนเวียน	215,020	2,366,231	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	189,447	167,780	189,447	167,780
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	6,666,440	(57,190,733)	(3,674,581)	(26,789,418)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,299,391)	(1,886,765)	270,346	(959,416)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	(3,357,267)	(1,519,200)	(3,357,267)	(1,519,200)
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	23,893,055	(42,391,109)	43,222,527	33,108,682
จ่ายภาษีเงินได้	(7,819,645)	(1,038,505)	(7,819,645)	(1,038,505)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	16,073,410	(43,429,614)	35,402,882	32,070,177

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
	(ปรับปรุงใหม่)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นลดลง(เพิ่มขึ้น)	(3)	199,999,991	(3)	199,999,991
เงินสดจ่ายเพื่อการซื้อบริษัทย่อยสุทธิ	-	(202,323)	-	(127,132,323)
เงินสด ณ วันที่ซื้อบริษัทย่อย(ก่อนการเพิ่มทุนของบริษัทย่อย)	-	81,657	-	-
ดอกเบี้ยรับ	80,561	421,605	185,543	404,989
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	(10,000,000)	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นลดลง	-	-	-	6,930,000
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	1,570,167	919,007	1,570,167	919,007
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออาคารและอุปกรณ์	(20,643,391)	(54,520,075)	(20,008,564)	(50,909,749)
เงินสดจ่ายซื้อ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(218,262)	(13,180)	(218,262)	(13,180)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)กิจกรรมลงทุน	(19,210,928)	146,686,682	(28,471,119)	30,198,735
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น(ลดลง)	19,021,957	(27,298,250)	-	-
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่น	(810,000)	(7,425,659)	-	-
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(1,488,325)	(103,337)	-	-
จ่ายดอกเบี้ย	(3,829,028)	(2,994,205)	(173,791)	(169,268)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,688,244)	(1,638,942)	(635,527)	(1,081,434)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมจัดหาเงิน	11,206,360	(39,460,393)	(809,318)	(1,250,702)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น - สุทธิ	8,068,842	63,796,675	6,122,445	61,018,210
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	196,122,925	147,610,031	194,958,751	147,610,031
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	204,191,767	211,406,706	201,081,196	208,628,241
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่มีใช้เงินสด				
ซื้อยานพาหนะโดยบันทึกหนี้สินสัญญาเช่า	-	2,639,250	-	2,639,250
ซื้ออุปกรณ์โดยบันทึกเจ้าหนี้อื่น	1,743,808	331,552	1,408,255	171,730
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้				

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) จัดทะเบียนเข้าเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี 2536 บริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและส่งออกผักแช่เยือกแข็งและผลิตภัณฑ์ฟรียูธราย บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่ เลขที่ 149/34 ชั้น 3 - 4 ซอยแองโกลพลาซ่า ถนนสุรวงศ์ แขวงสุริยวงศ์ เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร

สำนักงานสาขา 1 ตั้งอยู่ เลขที่ 92 หมู่ที่ 3 ถนนเชียงใหม่ - พัวว ตำบลหนองจ่อม อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานสาขา 2 ตั้งอยู่ เลขที่ 299 หมู่ที่ 14 ถนนเชียงใหม่ - พัวว ตำบลแม่แฝกใหม่ อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ในประเทศไทยและประเทศอื่นๆ ที่ปัจจุบันยังคงส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจในภาพรวม สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมในการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตามผู้บริหารของกลุ่มบริษัทมีการเฝ้าติดตามเหตุการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส COVID-19 และประเมินผลกระทบต่อการทำงาน มูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ผู้บริหารจำเป็นต้องใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่างๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบการเงินนี้มิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

งบการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง โดยใช้ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงินเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

กลุ่มบริษัทแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักบทายกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

“บริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) “กลุ่มบริษัท” หมายถึง บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย คือ บริษัท ชิโน-ไทย ฟรียูธแอนด์ราย จำกัด

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบลบกันแล้ว

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

ในระหว่างงวดปัจจุบัน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับ งบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศโดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้งมาตรฐาน

การนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินระหว่างกาลของกลุ่มบริษัท

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

4. นโยบายการบัญชี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

5. การปรับปรุงงบการเงินและการจัดประเภทรายการในงบการเงิน

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 กลุ่มบริษัทได้มีการทบทวนสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับมาของบริษัท ชิโน - ไทย ฟรีช แอนด์ คราย จำกัด ซึ่งเป็นการซื้อธุรกิจในไตรมาสที่ 1 ของปี 2564 และได้มีการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังตามหมายเหตุ 11 โดยการปรับปรุงดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขการปรับปรุงการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจ

การปรับปรุงมีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และบริษัทได้จัดประเภทรายการบัญชีใหม่บางรายการเพื่อให้เหมาะสมยิ่งขึ้น ทั้งนี้การจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรสำหรับปีหรือส่วนของเจ้าของตามที่เคยรายงานไว้

กลุ่มบริษัทได้ทำการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังและจัดประเภทรายการใหม่ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม			
	ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการปรับปรุงเพิ่มขึ้น(ลดลง)	รายการจัดประเภทเพิ่มขึ้น(ลดลง)	ตามที่ปรับใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	65,444,644	6,893,675	-	72,338,319
กำไรสะสม	803,698,988	(4,737,333)	-	798,961,655
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	32,934,961	(2,156,342)	-	30,778,619
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564				
ต้นทุนขาย	260,408,332	-	3,710,808	264,119,140
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	24,703,119	-	(3,710,808)	20,992,311
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	65,004,082	4,737,333	-	69,741,415

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

6.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทย่อย

บริษัท ชิโน - ไทย ฟรีช แอนด์ คราย จำกัด

ถือหุ้นโดยบริษัท

ตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคม 2564

บริษัท เชียงใหม่โพรเซ้นฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท ซี.ที. พรอสเพอร์ กรุ๊ป จำกัด

บริษัท ทราฟฟิค โกลบอลฟรุต จำกัด

ลักษณะความสัมพันธ์

ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน

นโยบายราคา

รายได้ค่าเช่า

ค่าบริการจ่าย

ซื้อสินค้า

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย

ค้าประกัน

ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา

ราคาปกติธุรกิจเทียบเคียง ราคาผู้ค้ารายอื่น

ราคาปกติธุรกิจเทียบเคียง ราคาผู้ค้ารายอื่น

อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี

ไม่คิดค่าธรรมเนียม

6.2 ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 8)				
บริษัทย่อย	-	-	105,205	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	9,000	9,000	9,000	9,000
รวม	9,000	9,000	114,205	9,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 18)				
บริษัทย่อย	-	-	-	182,970
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัทย่อย				
ยอด ณ วันต้นงวด	-	-	-	-
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	-	10,000,000	-
ยอด ณ วันสิ้นงวด	-	-	10,000,000	-

6.3 รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
รายได้อื่น				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	22,500	22,500	22,500	22,500

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
รายได้ทางการเงิน				
บริษัทย่อย	-	-	75,616	-
ซื้อสินค้า				
บริษัทย่อย	-	-	68,062	-
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,353,017	6,817,521	7,353,017	6,817,521
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	76,979	68,223	76,979	68,223
รวม	7,429,996	6,885,744	7,429,996	6,885,744

รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
รายได้อื่น				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	67,500	67,500	67,500	67,500
รายได้ทางการเงิน				
บริษัทย่อย	-	-	105,205	-
ค่าบริการจ่าย				
บริษัทย่อย	-	-	171,000	85,500
ซื้อสินค้า				
บริษัทย่อย	-	-	305,881	-
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	21,628,059	20,454,363	21,628,059	20,454,363
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	230,937	204,670	230,937	204,670
รวม	21,858,996	20,659,033	21,858,996	20,659,033

7. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท					
	วิธีวัดมูลค่ายุติธรรม		ราคาทุนตัดจำหน่าย		รวม	
	ผ่านกำไรหรือขาดทุน					
	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
เงินฝากประจำ 6 เดือน	-	-	2,011	2,008	2,011	2,008
หน่วยลงทุนในกองทุนเปิด	41,779,553	41,664,442	-	-	41,779,553	41,664,442
รวม	41,779,553	41,664,442	2,011	2,008	41,781,564	41,666,450

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

การเปลี่ยนแปลงของหน่วยลงทุนในกองทุนเปิดที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท
	30 กันยายน 2565
ยอดคงเหลือต้นงวด	41,664,442
กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรม	115,111
ยอดคงเหลือปลายงวด	41,779,553

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
ลูกหนี้การค้า	118,806,188	77,389,094	109,593,896	76,446,273
ลูกหนี้สรรพากร	13,649,107	8,618,997	10,253,848	6,667,342
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5,542,276	4,646,204	5,055,577	4,303,334
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	2,298,241	443,600	1,854,641	-
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นๆ -				
บริษัทย่อย (หมายเหตุ 6.2)	-	-	105,205	-
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นๆ -				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6.2)	9,000	9,000	9,000	9,000
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นๆ	1,091,264	1,020,336	503,837	465,351
เงินมัดจำ	1,180,000	1,180,000	-	-
รวม	142,576,076	93,307,231	127,376,004	87,891,300

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
ลูกหนี้การค้า				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	74,483,962	53,448,275	72,393,858	53,432,316
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	44,319,454	23,922,024	37,197,266	23,013,957
3 - 6 เดือน	-	4,874	-	-
7 - 12 เดือน	2,772	13,921	2,772	-
รวมลูกหนี้การค้า	118,806,188	77,389,094	109,593,896	76,446,273

9. ลูกหนี้ชาวไร่

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท	
	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
ลูกหนี้ชาวไร่	13,886,276	23,660,133
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(975,889)	(856,037)
สุทธิ	12,910,387	22,804,096

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนในอัตราร้อยละ 100 สำหรับลูกหนี้ทุกรายการที่ค้างชำระเกินกว่า 2 ปี เนื่องจากประสบการณ์ในอดีตได้บ่งชี้ว่าลูกหนี้เหล่านี้จะไม่สามารถเรียกชำระได้ ยกเว้นลูกหนี้ที่ได้รับชำระเงินหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สำหรับลูกหนี้ชาวไร่ ที่อายุหนี้คงค้างไม่เกิน 2 ปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทจะมีการพิจารณา ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ โดยประมาณการ โดยใช้ตารางการตั้งสำรอง ซึ่งขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของลูกหนี้ และการวิเคราะห์ฐานะการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน

10. สินค้าคงเหลือ

	บาท					
	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
สินค้าสำเร็จรูปและกึ่งสำเร็จรูป	463,275,033	443,852,081	(11,870,121)	(7,780,221)	451,404,912	436,071,860
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	35,405,607	38,699,272	(673,502)	(460,043)	34,732,105	38,239,229
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	36,107,228	28,995,052	(3,517,772)	(3,573,328)	32,589,456	25,421,724
รวม	534,787,868	511,546,405	(16,061,395)	(11,813,592)	518,726,473	499,732,813

	บาท					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
สินค้าสำเร็จรูปและกึ่งสำเร็จรูป	428,512,961	398,296,614	(6,390,132)	(3,029,559)	422,122,829	395,267,055
วัตถุดิบและวัสดุโรงงาน	32,649,784	35,743,078	(673,502)	(460,043)	31,976,282	35,283,035
เมล็ดพันธุ์, ยา, ปุ๋ย	36,107,228	28,995,052	(3,517,772)	(3,573,328)	32,589,456	25,421,724
รวม	497,269,973	463,034,744	(10,581,406)	(7,062,930)	486,688,567	455,971,814

ต้นทุนขายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 มีดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ต้นทุนขาย	846,172,949	750,819,435
ขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าสินค้า	4,247,803	3,518,476
รวม	850,420,752	754,337,911

11. ซื้อธุรกิจ

เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2564 บริษัทฯ เข้าลงทุนในหุ้นของบริษัท ชิโน-ไทย ฟริช แอนด์ คราย จำกัด (“STFD”) ซึ่งดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์แช่แข็งและผลิตภัณฑ์ฟริชคราย โดยบริษัทซื้อหุ้นของ STFD จากผู้ถือหุ้นเดิม จำนวน 20,232,250 หุ้น ในราคา หุ้นละ 0.01 บาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท คิดเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 202,323 บาท (“ราคาซื้อหุ้นเดิม”) และจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ STFD จำนวน 12,693,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ในราคาหุ้นละ 10 บาท คิดเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 126,930,000 บาท รวมเป็นหุ้นของ STFD ที่จะได้มาทั้งหมดจำนวน 32,925,250 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวมหุ้นที่บริษัทถือไว้ก่อนเดิม จำนวน 4,500,000 หุ้น รวมเป็นจำนวนหุ้นทั้งหมด 37,425,250 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 68.72 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดของ STFD ที่ออกและชำระแล้ว ซึ่งมีจำนวนหุ้นรวมทั้งหมด 54,463,240 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท คิดเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 544,632,400 บาท

มูลค่าเงินลงทุนในบริษัท ชิโน-ไทย ฟริช แอนด์ คราย จำกัด ที่บริษัทถืออยู่ก่อนวันที่ซื้อจำนวน 45 ล้านบาท และสุทธิจากภาษีเงินได้เป็นจำนวน 36 ล้านบาท ซึ่งเคยรับรู้เป็นผลขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในปี 2563 ได้อินไปยังกำไรสะสมในไตรมาสที่ 1 ของปี 2564 เนื่องจากการเปลี่ยนประเภทสินทรัพย์ทางการเงินและผลขาดทุนดังกล่าวจะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุน

มูลค่าของรายการที่รับรู้ ณ วันที่ซื้อ(ภายหลังการเพิ่มทุน) สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมามีดังนี้

	บาท
	งบการเงินรวม
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	106,797,764
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3,862,970
สินค้าคงเหลือ	8,899,204
สินทรัพย์หมุนเวียนและไม่หมุนเวียนอื่น	2,634,798
ลูกหนี้รับคืนจากการชำระบัญชีของบริษัทย่อย	17,667,452
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	289,974,684
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	1,854,581
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(27,298,250)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(46,561,682)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(146,609,760)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(12,189,328)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	(43,979,000)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(4,748,684)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(1,271,433)

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	บาท
	งบการเงินรวม
สินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย	149,033,316
หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามวิธีสัดส่วนความเป็นเจ้าของ	
ของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อ	(45,710,401)
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการในสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อ	103,322,915
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	127,132,323
หัก สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการในสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อ	(103,322,915)
ค่าความนิยมจากการซื้อธุรกิจ	23,809,408
หัก ค่าเผื่อจากการด้อยค่าของค่าความนิยม	(4,737,333)
ค่าความนิยมจากการซื้อธุรกิจ - สุทธิ	19,072,075
เงินสด ณ วันที่ซื้อบริษัทย่อย(ก่อนการเพิ่มทุนของบริษัทย่อย)	81,657

การซื้อธุรกิจดังกล่าวข้างต้น กลุ่มบริษัทได้จ้างผู้ประเมินราคาอิสระเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินสุทธิที่ได้มา โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 การประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยผู้ประเมินราคาอิสระได้เสร็จสิ้นแล้ว และมีการบันทึกรายการสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาเป็นมูลค่ายุติธรรมเรียบร้อยแล้ว

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทมีการทบทวนอย่างต่อเนื่องในระหว่างช่วงเวลาที่วัดมูลค่า ซึ่งหากมีข้อมูลใหม่ที่ได้รับเพิ่มเติมภายในหนึ่งปีนับจากวันที่มีการซื้อธุรกิจและรับทราบข้อเท็จจริงที่สะท้อนเหตุการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อธุรกิจ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจจะถูกปรับปรุงใหม่ โดยในไตรมาสที่ 1 ของปี 2565 กลุ่มบริษัทได้มีการทบทวนสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับมาของบริษัท ชิโน-ไทย ฟริช แอนด์ คราย จำกัด ซึ่งเป็นการซื้อธุรกิจในไตรมาสที่ 1 ของปี 2564 โดยหนี้สินที่ระบุได้เพิ่มขึ้น 6.9 ล้านบาท ส่งผลให้ค่าความนิยมจากการซื้อธุรกิจเพิ่มขึ้น 4.7 ล้านบาท และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ลดลง 2.1 ล้านบาท ตามสัดส่วนการลงทุน อย่างไรก็ตามบริษัทมีการพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นจำนวนเงิน 4.7 ล้านบาท เนื่องจาก การปรับปรุงดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขการปรับปรุงการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจตามที่กล่าวไปข้างต้น

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นเท่ากับมูลค่าตามรายการข้างต้นโดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระทั้งหมด

กลุ่มบริษัทบันทึกค่าความนิยมสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่าจากการซื้อธุรกิจอาหารแช่เยือกแข็งและฟริชดรายที่ตั้งอยู่ที่จังหวัดราชบุรีจำนวน 19.07 ล้านบาท ในงบการเงินรวม ทั้งนี้กลุ่มบริษัทพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ โดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับซึ่งอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินที่ได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหารเพื่อการทดสอบการด้อยค่าประจำปีของค่าความนิยม

ข้อสมมติที่สำคัญในการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด สรุปได้ดังนี้

อัตราการเติบโต ณ สิ้นปีที่มีการจัดทำประมาณการทางการเงิน	ร้อยละ 2 ต่อปี
อัตราคิดลดก่อนภาษี	ร้อยละ 10.8 ต่อปี

ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าตามบัญชี

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซ่นฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	ประเทศที่ จดทะเบียน	ทุนชำระแล้ว (บาท)	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	วิธีราคาทุน (บาท)
บริษัท ชิโน-ไทย ฟริช แอนด์ คราย จำกัด				
ประกอบธุรกิจ ผลิตและจำหน่ายอาหารด้วยกระบวนการ				
ถนอมสภาพ ทำแท้งแบบแช่เยือกแข็งและฟริชคราย	ไทย	544,632,400	68.72	127,132,323

รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ณ 30 กันยายน 2565

(ล้านบาท)

บริษัท	สัดส่วนที่ถือโดย ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ร้อยละ)	ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุมใน บริษัทย่อยสะสม	ขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วน ได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมในบริษัทย่อยใน ระหว่างงวด	เงินปันผลจ่ายให้กับ ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม ในระหว่างงวด
บริษัท ชิโน-ไทย ฟริช แอนด์ คราย จำกัด	31.28	14.23	16.76	-

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัท ชิโน-ไทย ฟริช แอนด์ คราย จำกัด ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน
สรุปรายการฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(ล้านบาท)

สินทรัพย์หมุนเวียน	50.45
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	252.64
หนี้สินหมุนเวียน	(223.03)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(31.68)
สินทรัพย์-สุทธิ	48.38

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือน	สำหรับงวดเก้าเดือน
รายได้รวม	24.49	63.99
ขาดทุน	(18.46)	(53.57)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	0.66
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(18.46)	(52.91)

13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แสดงมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน
ของกลุ่มบริษัทที่ถือครองไว้โดยที่ยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้เกณฑ์ราคาตลาด ณ วันที่
30 กันยายน 2565 และ 31 ธันวาคม 2564 เป็นจำนวนเงิน 90.61 ล้านบาท

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	727,140,743	458,340,612
บวก ค่าเสื่อมราคา	22,387,199	21,416,819
หัก จำหน่ายสินทรัพย์	(202,977)	(202,977)
โอนออกเป็นค่าใช้จ่าย	(245,961)	(245,961)
ค่าเสื่อมราคา	(67,334,888)	(48,816,674)
ราคาตามบัญชีต้นงวด	681,744,116	430,491,819

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทย่อยได้จัดจ้างที่ดินและสิ่งปลูกสร้างซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 180.13 ล้านบาท ไว้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินตามหมายเหตุ 17 และเงินกู้ยืมระยะยาวตามหมายเหตุ 19

15. ลูกหนี้รับคืนเงินมัดจำ

เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2559 บริษัทได้ทำสัญญาจะเช่าที่ดินกับบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่งมีเนื้อที่รวม 47.73 เอเคอร์ มีมูลค่าการเช่ารวม 1.43 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (คิดเป็นเงิน 50.57 ล้านบาท อ้างอิงอัตราแลกเปลี่ยนจากธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 25 มีนาคม 2559 ที่ 35.32 บาทต่อเหรียญสหรัฐ) ตลอดอายุการเช่า 50 ปี และสามารถต่อสัญญาได้อีก 2 ครั้ง ครั้งละ 10 ปี โดยบริษัทตกลงที่จะวางเงินมัดจำเช่าที่ดินร้อยละ 50 ของมูลค่าการเช่ารวม หรือเท่ากับ 0.71 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (คิดเป็นเงินจำนวน 25.3 ล้านบาท) ภายหลังจากลงนามในสัญญาจะเช่าที่ดินเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2559 และจะชำระส่วนที่เหลือในวันทำสัญญาเช่า โดยมีเงื่อนไขให้ผู้ให้เช่าดำเนินการถมที่ดินและปรับปรุงสภาพที่ดินให้เหมาะสมกับการก่อสร้าง รวมถึงประสานงานกับหน่วยงานราชการในการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้ที่ดินเพื่อให้สอดคล้องกับการก่อสร้างโรงงานได้ก่อนการเช่าทำสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทย่อยที่จะดำเนินการจัดตั้งในประเทศสหภาพสาธารณรัฐเมียนมาร์ภายในระยะเวลา 9 เดือนนับจากวันที่ 1 เมษายน 2559

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากมีความล่าช้าในการประสานงานกับหน่วยงานราชการของประเทศสหภาพสาธารณรัฐเมียนมาร์ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2562 ได้พิจารณาพร้อมกับที่ปรึกษากฎหมาย และเห็นว่าบริษัทยังมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินการลงทุนในโครงการดังกล่าว จึงมอบหมายให้คณะกรรมการบริหาร ดำเนินการเจรจาขอขยายอายุของข้อตกลงก่อนดำเนินการสัญญาเช่าไปอีก 2 ปี ซึ่งสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 คู่สัญญาได้รับทราบและลงนามในหนังสือข้อตกลงโดยไม่มีเงื่อนไขเพิ่มเติมเรียบร้อยแล้ว และได้รายงานให้ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2562 เพื่อรับทราบ

ที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2564 เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2564 ได้พิจารณาถึงเหตุการณ์ความไม่สงบทางการเมืองในเมียนมาร์ ซึ่งอาจมีผลต่อการดำเนินงานและผลตอบแทนของโครงการลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ จึงมีมติยกเลิกการลงทุนและจัดตั้ง บริษัทย่อยในประเทศสหภาพสาธารณรัฐเมียนมาร์ ตามเงื่อนไขของสัญญา หากบริษัทไม่สามารถ ปฏิบัติได้ตามเงื่อนไขในสัญญา บริษัทจะถูกยึดเงินมัดจำร้อยละ 30 หรือคิดเป็นเงิน 7,607,685 บาท และบริษัทได้ประเมินถึงมูลค่าที่จะได้รับคืนของลูกหนี้รับคืนเงินมัดจำส่วนที่เหลือ โดยพิจารณาจากสถานการณ์การเมือง สถานะเศรษฐกิจในสาธารณรัฐเมียนมาร์และประเมินความสามารถในการชำระคืนของลูกหนี้รายดังกล่าว ซึ่งยังไม่สามารถประเมินได้ในปัจจุบัน เนื่องจากยังไม่มีข้อมูลชัดเจนเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินปัจจุบันของลูกหนี้ดังกล่าว ซึ่งผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้พิจารณาว่าอาจเป็นข้อบ่งชี้ในการด้อยค่า บริษัทจึงพิจารณาตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้รับคืนเงินมัดจำไว้เป็นจำนวนเงินรวม 25,358,949 บาท

บริษัท เชียงใหม่โปรเซสฟู๊ด จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เงินมัดจำค่าเช่าที่ดิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	บาท	
	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
ลูกหนี้รับคืนเงินมัดจำ	25,358,949	25,358,949
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(25,358,949)	(25,358,949)
สุทธิ	-	-

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - โปรแกรมคอมพิวเตอร์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	7,424,533	7,424,533
บวก ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	218,262	218,262
หัก ค่าตัดจำหน่าย	(1,058,363)	(1,058,363)
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด	6,584,432	6,584,432

17. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	อัตราดอกเบี้ย (ต่อปี)	บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
เงินเบิกเกินบัญชี	MOR	10,093,577	7,861,620	-	-
สินเชื่อเพื่อการส่งออก	MLR - 1.5%	19,990,000	3,200,000	-	-
รวม		30,083,577	11,061,620	-	-

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคาร จำนวน 280 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2564 : 280 ล้านบาท) โดยมีที่ดินสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 14 เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน กรรมการบางคนและบริษัทใหญ่เป็นผู้ค้ำประกัน

18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทอื่น/บุคคลอื่น	23,492,065	31,672,520	21,119,481	30,406,972
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 6.2)	-	-	-	182,970
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	31,089,127	22,739,486	26,534,038	18,030,470
รายได้รับล่วงหน้าค่าสินค้า	11,461,219	4,726,631	797,761	1,918,522
เจ้าหนี้อื่นๆ	6,843,950	6,306,007	1,420,256	1,598,928
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	7,862,206	6,893,675	-	-
รวม	80,748,567	72,338,319	49,871,536	52,137,862

19. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

งบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เงินกู้	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี	การชำระคืน	บาท	
			30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
1. เงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ	ร้อยละ 3 - 5	ชำระคืนเป็นรายเดือน เริ่มตั้งแต่ปี 2561 ถึงปี 2573	105,221,271	105,645,053
2. เงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ	ร้อยละ 3 - 5	ชำระคืนเป็นรายเดือน เริ่มตั้งแต่ปี 2561 ถึงปี 2571	31,504,103	31,627,849
3. เงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ	ร้อยละ 3 - 5	ชำระคืนเป็นรายเดือน เริ่มตั้งแต่ปี 2561 ถึงปี 2568	7,818,397	8,598,634
4. เงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ	ร้อยละ 3 - 5	ชำระคืนเป็นรายเดือน เริ่มตั้งแต่ปี 2560 ถึงปี 2566	262,357	422,917
รวม			144,806,128	146,294,453
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี			(4,119,478)	(4,687,366)
เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน			(140,686,650)	(141,607,087)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ			-	-

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นได้ดังนี้

	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	146,294,453
จ่ายคืนเงินกู้ในระหว่างงวด	(1,488,325)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	144,806,128

บริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่สำคัญบางประการที่กำหนดไว้ตลอดอายุสัญญาเงินกู้ยืม เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยที่ดินสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรของบริษัท (หมายเหตุ 14) กรรมการบางท่านและบริษัทใหญ่เป็นผู้ค้ำประกัน

ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืม บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดบางประการที่ระบุในสัญญาเงินกู้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งได้ ดังนั้น บริษัทย่อยจึงได้แสดงยอดเงินกู้ยืมคงเหลือกับสถาบันการเงินแห่งนั้นทั้งจำนวนเป็นหนี้สินหมุนเวียนใน งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ในเดือนกรกฎาคม 2565 บริษัทย่อยได้มีการทำเรื่องขอขยายเวลาการชำระหนี้ และเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการจ่ายชำระ จำนวน 3 วงเงิน ดังนี้

วงเงินที่ 1 ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม - ธันวาคม 2565 ชำระเฉพาะดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นในแต่ละเดือน ในเดือนมกราคม - มิถุนายน 2566 ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดละ 0.4 ล้านบาท ในเดือนกรกฎาคม 2566 - มิถุนายน 2567 ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดละ 0.50 ล้านบาท ในเดือนกรกฎาคม 2567 - มิถุนายน 2568 ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดละ 0.9 ล้านบาท ในเดือนกรกฎาคม 2568 - กันยายน 2573 ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดละ 1.8 ล้านบาท และชำระส่วนที่เหลือในเดือนตุลาคม 2573

วงเงินที่ 2 ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม - ธันวาคม 2565 ชำระเฉพาะดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นในแต่ละเดือน ในเดือนมกราคม 2566 - มิถุนายน 2568 ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดละ 0.3 ล้านบาท ในเดือนกรกฎาคม 2568 - พฤศจิกายน 2571 ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดละ 0.8 ล้านบาท และชำระส่วนที่เหลือในเดือนธันวาคม 2571

วงเงินที่ 3 ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม - ธันวาคม 2565 ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดละ 0.03 ล้านบาท ในเดือนมกราคม 2566 - กรกฎาคม 2568 ชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยงวดละ 0.2 ล้านบาท และชำระส่วนที่เหลือในเดือนสิงหาคม 2568

20. หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 แสดงได้ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	14,491,292	3,143,753
เงินจ่ายชำระ	(1,688,244)	(635,527)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	12,803,048	2,508,226
หัก หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ครบกำหนดชำระในหนึ่งปี	(2,986,776)	(496,292)
สุทธิ	9,816,272	2,011,934

ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของการทำหรือขาดทุน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าเสื่อมราคา	955,466	1,072,628	184,494	301,657
ดอกเบี้ยจ่าย	162,559	105,694	54,157	70,038
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	848,000	806,000	706,000	638,000
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	12,000	12,000	12,000	12,000
รวม	1,978,025	1,996,322	956,651	1,021,695

ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของการทำหรือขาดทุน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าเสื่อมราคา	2,840,991	2,468,778	547,463	926,835
ดอกเบี้ยจ่าย	340,864	235,030	170,886	168,419
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	2,399,200	2,279,319	1,939,200	1,943,319
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	36,000	36,000	36,000	36,000
รวม	5,617,055	5,019,127	2,693,549	3,074,573

21. เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่น

งบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	30 กันยายน 2565	31 ธันวาคม 2564
เงินกู้ยืมระยะยาว	24,954,000	25,764,000
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,138,700)	(2,138,700)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	22,815,300	23,625,300

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 เป็นได้ดังนี้

	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	25,764,000
จ่ายคืนเงินกู้ในระหว่างงวด	(810,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นสุดงวด	24,954,000

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กลุ่มบริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่นจำนวน 3 ราย โดยไม่มีการติดดอกเบี้ย และมีเงื่อนไขเป็นไปตามที่ตกลงในบันทึกข้อตกลงการชำระหนี้แต่ละราย โดยมีเงื่อนไขการจ่ายชำระดังนี้

ปีที่ 1 : จ่ายชำระภายในเดือนเมษายนถึงเดือนธันวาคม 2564 เป็นจำนวนเงิน 0.81 ล้านบาท

ปีที่ 2 : จ่ายชำระภายในเดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม 2565 เป็นจำนวนเงิน 2.14 ล้านบาท

ปีที่ 3 : จ่ายชำระภายในเดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม 2566 เป็นจำนวนเงิน 3.20 ล้านบาท

ปีที่ 4 : จ่ายชำระภายในเดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม 2567 เป็นจำนวนเงิน 4.26 ล้านบาท

ปีที่ 5 : จ่ายชำระภายในเดือนมกราคมถึงเดือนธันวาคม 2568 เป็นจำนวนเงิน 16.17 ล้านบาท

22. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	65,985,757	64,371,962
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,545,411	2,294,213
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	683,560	664,590
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(236,925)	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	(583,952)	-
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายระหว่างงวด	(3,357,267)	(3,357,267)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	65,036,584	63,973,498

23. การจำแนกข้อมูลตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายผักแช่เยือกแข็งและผลิตภัณฑ์ฟรียุค และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวคือในประเทศไทย จึงไม่ได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจและทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินนี้

รายได้หลักของกลุ่มบริษัทได้มาจากการขายสินค้า โดยมีจังหวะในการรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเพียงอย่างเดียว

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศและรายได้จากการขายในประเทศตามรายละเอียดดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
รายได้จากการขายต่างประเทศ	305,087,096	283,918,781	282,855,376	279,887,411
รายได้จากการขายในประเทศ	21,147,897	11,741,504	19,803,328	11,090,780
รวม	326,234,993	295,660,285	302,658,704	290,978,191

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายส่งออกต่างประเทศและรายได้จากการขายในประเทศตามรายละเอียดดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
รายได้จากการขายต่างประเทศ	993,207,522	793,012,713	934,076,175	786,300,563
รายได้จากการขายในประเทศ	52,719,471	45,220,115	49,614,175	44,030,619
รวม	1,045,926,993	838,232,828	983,690,350	830,331,182

24. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	1,771,885	2,448,119	1,771,885	2,448,119
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(992,845)	(1,237,593)	(894,411)	(1,237,593)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	779,040	1,210,526	877,474	1,210,526

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	9,590,403	3,482,736	9,590,403	3,482,736
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	128,771	(2,145,811)	328,670	(2,145,811)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	9,719,174	1,336,925	9,919,073	1,336,925

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กำไรจากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด	(5,182,020)	(2,772,033)	(5,182,020)	(2,772,033)

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กำไรจากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด	(8,743,985)	(9,299,573)	(8,743,985)	(9,299,573)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	164,175	-	-	-
รวม	(8,579,810)	(9,299,573)	(8,743,985)	(9,299,573)

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมบัญชีแสดงยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงินดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2565	2564	2565	2564
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	195,178	171,208	195,178	171,208
ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	3,212,279	1,735,344	2,116,281	1,412,586
ภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน	13,007,317	13,824,526	12,794,700	12,874,393
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์	12,061,290	2,121,565	12,061,290	2,121,565
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	9,000,000	9,000,000	9,000,000	9,000,000
ผลขาดทุนทางภาษี	-	2,432,299	-	2,432,299
หนี้สินภายใต้การควบคุมบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์	-	(282,939)	-	(282,939)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในกองทุนเปิด	(264,961)	(241,939)	(264,961)	(241,939)
	<u>37,211,103</u>	<u>28,760,064</u>	<u>35,902,488</u>	<u>27,487,173</u>

25. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ดังนี้

	จำนวนเงิน				อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2565	2564	2565	2564	2565	2564
สกุลเงิน	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เหรียญสหรัฐอเมริกา	2.68	1.89	2.47	1.87	37.7454	33.2469
หยวน	0.26	0.08	-	-	5.2665	5.1828
หนี้สินทางการเงิน						
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.009	0.016	0.009	0.016	38.0679	33.5929
ยูโร	0.005	-	0.005	-	37.5769	-

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 กลุ่มบริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา	วันครบกำหนดตามสัญญา
	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	21.69	34.2804	ธันวาคม 2565 - กันยายน 2566

บริษัท เชียงใหม่โฟรเซนฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ขาย (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	วันครบกำหนดตามสัญญา
เหรียญสหรัฐอเมริกา	22.44	32.9975	มิถุนายน - ธันวาคม 2565

กลุ่มบริษัทมีสัญญาสิทธิเลือกขายเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ขาย (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	วันครบกำหนดตามสัญญา
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.30	32.8000	เมษายน 2565

26. มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการนำเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมข้างต้นมาใช้ กิจการจะต้องพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง มูลค่ายุติธรรม กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินบางรายการที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงระดับของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565				
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
หน่วยลงทุนในกองทุนเปิด	-	47,779,553	-	41,779,553
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	60,306,449	-	60,306,449
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	90,605,550	-	90,605,550

บริษัท เชียงใหม่โพรเซสฟู๊ดส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	บาท			
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	1,348,459	-	1,348,459
สัญญาสิทธิเลือกขายเงินตราต่างประเทศ	-	66,234	-	66,234
หน่วยลงทุนในกองทุนเปิด	-	41,664,442	-	41,664,442
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	10,607,826	-	10,607,826
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	90,605,550	-	90,605,550

ในระหว่างงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัท ไม่มีการเปลี่ยนวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินและ ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

27. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

- 27.1 กลุ่มบริษัท ได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาในการออกแบบระบบดังกล่าว โดยกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.25 ล้านบาท
- 27.2 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันกลุ่มบริษัทต่อหน่วยงานราชการเป็นจำนวนเงินประมาณ 10.42 ล้านบาท
- 27.3 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับการจ้างผู้รับเหมาสำหรับติดตั้งระบบผลิตไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์และติดตั้งเครื่องจักรเป็นจำนวนเงิน 4.35 ล้านบาท
- 27.4 บริษัทย่อยทำสัญญาซื้อแก๊สกับบริษัทแห่งหนึ่ง โดยสัญญาดังกล่าวมีอายุ 5 ปี โดยเรียกเก็บค่าแก๊สตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา
- 27.5 บริษัทมีการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่บริษัทย่อย ตามสัดส่วนการถือหุ้น ในวงเงิน 220 ล้านบาท

28. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทในวันที่ 9 พฤศจิกายน 2565